

самоуправления;

уменьшить уровень затрат, связанный с документооборотом как в сфере государственного так и негосударственного управления, повысить эффективность управления;

стабилизировать и увеличить в будущем экономический потенциал в сфере предпринимательской деятельности в Украине;

укрепить геоэкономический потенциал Украины;

гармонизировать национальное законодательство с международными нормами и стандартами; содействовать ускорению интеграции Украины в Европейское Сообщество и вступлению в Мировую организацию торговли.

Надеемся, что в скором будущем, Украина займет достойное место в международной системе электронной торговли, реализовав преимущества регионального и глобального характера, и это позволит на качественно новом уровне открыть новые возможности для реформирования экономики Украины.

Международные стандарты финансовой отчетности в системе международной торговли

Шилай Ирина Дмитриевна
преподаватель БГУ

Правила учета и отчетности определяют форму и порядок информирования пользователей учетной информации.

Различают:

1. Международные Стандарты Финансовой Отчетности (International Financial Reporting Standards), IFRS; до апреля 2000г. - Международные Стандарты Бухгалтерского Учета (International Accounting Standards, IAS)
2. Общепринятые принципы бухгалтерии (United States-Generally Accepted Accounting Principles, US-GAAP)
3. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements)
4. Европейские бухгалтерские стандарты
5. Стандарты, принятые в крупных международных фирмах
6. Национальные стандарты. Например, Стандарты Финансового Учета, FAS (США); Стандарты Финансовой Отчетности, FRS и Правила Стандартной Бухгалтерской Практики, SSAP (Великобритания).

В Республике Беларусь планируется разработать и внедрить следующие стандарты финансовой отчетности: «Влияние изменений валютных курсов», «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние структуры», «События после отчетной даты», «Доходы организации», «Расходы организации», «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности», «Прибыль на акцию», «Прекращаемая деятельность», «Объединение компаний», «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике», «Промежуточная финансовая отчетность», «Резервы, условные обязательства и условные активы», «Раскрытие информации о связанных сторонах», «Учет инвестиций», «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»,

«Финансовые инструменты: признание и оценка» [1]. Коммерческие банки Республики Беларусь уже составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО (Международными Стандартами Финансовой Отчетности).

Основные элементы стандарта:

- Цели, задачи, общее содержание стандарта
- Понятие и его трактовка с точки зрения цели стандарта
- Объект учета и отчетности, его определение
- Признание объекта учета, критерии его отнесения к определенному элементу, статье отчетности
- Оценка объекта учета и отчетности, методы оценки
- Раскрытие в отчетности информации об объекте
- Методологический аспект: возможные проблемы и пути их решения
- Предписание по практической реализации стандарта
- Дата ввода в действие (применения).

Стандарты бухгалтерского учета и отчетности можно объединить в 4 основные группы [2, с.351-352]:

Тип стандарта	Решаемые задачи
1.Изложение методики бухгалтерского учета	Описать используемые при составлении финансовой отчетности принципы бухгалтерского учета и методика (в случае, когда приемлемы различные методики).
2.Формы отчетности	Представить и довести до пользователей в понятной и доступной форме учетно-бухгалтерскую информацию, «избежать противоречивого толкования отчетов». Установить форму представления в отчетности непредвиденных статей, внесенных корректировок, поправок.
3.Требования к объему предоставления информации	Помочь пользователю отчетности предоставив ему «доступ к существенно необходимой информации, предотвращая неоднозначное толкование отчетов». Определить требуемый объем предоставления информации.
4.Измерение стоимости и прибыли	Определить возможные методы оценки активов, принципы измерения прибыли. Свести «к минимуму использование субъективных суждений руководства в данной области».

Успех применения стандарта на практике оценивается с использованием следующих критериев:

- степень применения, использования организациями (фирмами, компаниями)
- оценка стандарта внешними пользователями отчетности
- отсутствие или наличие полемики по вопросу, регламентируемому стандартом
- поддержка стандарта другими нормативно-правовыми актами. Например, в Великобритании стандарты по измерению стоимости и прибыли вызвали

острые споры, так как «методы оценки активов и измерения прибыли не были утверждены официально» [30, с.352]. В итоге стандарт SSAP-16 был отменен, стандарт SSAP-12 дополнен стандартом SSAP-19, стандарт SSAP-9 пересмотрен.

Неудовлетворительная практика применения стандарта, новые проблемы и вопросы, относящиеся к действующему стандарту, но не учтенные при его разработке находят отражение в интерпретациях.

МСФО разрабатываются с 1974г. Работа была начата Центром ООН по транснациональным корпорациям. В 1973г. в Лондоне учрежден Международный комитет по бухгалтерским стандартам (International Accounting Standards-Committee, IASC); с апреля 2001г. – Совет (Правление) (International Accounting Standards Board, IASB).

МСФО носят концептуальный, рекомендательный характер, т.е. приемлемы для различных бухгалтерских моделей. Обобщают практику бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности различных учетных систем мира. В силу универсальности не содержат четких рекомендаций по конкретным ситуациям. Поэтому от менеджеров требуется выработать, изложить и учесть в управлении подходы к составлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО и с учетом специфики конкретной организации. МСФО нацелены на обеспечение высоких потребительских качеств финансовой отчетности. С целью достижения большей сопоставимости финансовой отчетности организаций различных стран, стандарты постоянно совершенствуются, дополняются, изменяются, объединяются.

Можно выделить следующие исторические этапы разработки и применения МСФО.

1973 – середина 80-ых. Работа по созданию международных правил совместимых с многочисленными национальными правилами учета. Формальное признание мировыми финансовыми рынками международных правил учета. Различные толкования международных правил учета.

С середины 80-ых. Проработка новой терминологии. Ужесточение международных правил учета. Работа по разработке международных правил учета, способных заменить национальные правила учета.

1993г. IASC заключает с Международной организацией комиссий по ценным бумагам (International Organization of Security Commissioners, IOSCO) соглашение по созданию пакета стандартов подготовки финансовой отчетности для фондовых бирж.

90-ые годы. В центре внимания разработчиков стандартов – рынки капитала.

1995г. Договоренность между IASC и IOSCO о разработке правил учета, применимых ко всем странам, оказание помощи этим странам по внедрению стандартов.

1997г. Основан Постоянный комитет по интерпретациям стандартов.

Май 2000г. IOSCO рекомендует своим членам разрешить многонациональным организациям, выпускающим ценные бумаги,

использовать МСФО для подготовки финансовой отчетности при международном инвестировании, продаже ценных бумаг, листинге.

Уровни применения МСФО:

1. МСФО применяются в качестве национальных стандартов. Позволяет сэкономить на разработке соответствующего национального стандарта. Как правило, это страны, в которых рынок капитала только формируется, неразвита система национальных стандартов.
2. МСФО – основа для разработки национальных стандартов.
3. МСФО – ориентир для национальных стандартов (национальные стандарты соответствуют международным по основным параметрам).
4. Определенная часть МСФО принимается для замены или развития национальных стандартов.

Составление финансовой отчетности по МСФО в условиях глобализации способствует (в сочетании с разработкой и внедрением программ автоматизации) повышению эффективности передачи данных и стандартизации процедур взаимодействия участников бизнес-процессов, контрагентов. Система учета (бухгалтерского, управленческого, налогового, статистического, оперативного) должна достоверно, точно, своевременно и полно отражать финансовое состояние организации, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерская информация используется на всех этапах проведения торговых операций: поиск заказа - регистрация заказа – заказ – платежи - доставка ТМЦ (выполнение заказа). Она позволяет рассчитать и проанализировать основные показатели, характеризующие эффективность торгово-закупочной деятельности. Подготовка к вступлению Республики Беларусь в ВТО, развитие внешнеэкономических связей требует ускорения процесса внедрения МСФО, электронного документооборота, бухгалтерских информационно-коммуникационных технологий.

Обзор правового регулирования информационно-маркетинговых услуг в Республике Беларусь в свете создания сети информационно-маркетинговых центров.

Кушнер Лариса Анатольевна

1. Постановка задачи. Информационное обеспечение и маркетинговые услуги имеют важнейшее значение для процессов экономической интеграции, установления и развития торговых и производственных связей субъектов хозяйствования путем устранения информационных барьеров, обеспечения возможностей динамичного и эффективного поиска новых рынков сбыта, а также развития инфраструктуры рынка в целом. При этом бурное развитие новых информационных и телекоммуникационных технологий открывает новые возможности для оказания данного вида услуг.

Учитывая эти обстоятельства, последние несколько лет на различных уровнях осуществляются инициативы и программы, направленные на координацию спроса и предложения продукции, созданию условий размещения заказов и развитию производственной кооперации, продвижению товаров и услуг. Так, в рамках СНГ была принята Межгосударственная программа